

INDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Prefacio a la 1ª edición.....	XI

PRIMERA PARTE CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA

CAPÍTULO 1

CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA

1. Auditoría. Conceptualización.....	3
1.1. Necesidades de información.....	3
1.2. Necesidad de revisión de la información contable.....	4
1.3. Función de brindar credibilidad o confianza.....	6
1.4. Condiciones para hacer efectiva la auditoría.....	7
1.5. Servicios de la auditoría.....	8
1.6. Detección de errores y fraudes.....	9
2. Tipos de auditoría.....	11
2.1. Auditoría interna.....	11
2.2. Auditoría externa.....	12
2.3. Clasificación funcional.....	12
3. Auditoría de operaciones, operacional u operativa.....	13
3.1. Esbozo de definición.....	13
3.2. Demanda.....	13
3.3. Los beneficios de la auditoría operacional.....	14
3.4. La evolución de la auditoría operacional.....	15
3.4.1. En el sector público.....	15
3.4.2. En el sector privado.....	16

3.5. El rol de los auditores independientes	1
3.6. Características distintivas de la auditoría operacional	1
3.6.1. Objetivos	1
3.6.2. Alcance	1
3.6.3. Requisitos de personal	1
3.6.4. Elaboración de normas	1
3.7. Clases de auditoría operacional.....	1
3.7.1. Auditorías de economía y eficiencia.....	1
3.7.1.1. Resultados esperados.....	2
3.7.2. Auditorías de efectividad.....	2
3.7.2.1. Resultados esperados.....	2
4. Conclusión sobre tipos de auditoría	2
5. El auditor complementando su función de brindar mayor credibilidad o confianza con tareas de consultor	2

CAPÍTULO 2

ÉTICA, INDEPENDENCIA Y RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

1. Introducción.....	2
2. La independencia: condición básica para el ejercicio de la auditoría	2
3. Confidencialidad	3
4. Competencia profesional	3
5. Control de calidad del servicio de auditoría	3
6. Responsabilidad. Concepto	3
6.1. Responsabilidad del auditor	3
6.2. El auditor y los estados contables examinados.....	3
6.3. Responsabilidad profesional y expectativas del cliente	4
6.4. Actos ilegales del cliente. Fraude y error	4
6.5. Responsabilidad y búsqueda de la excelencia profesional.....	4

CAPÍTULO 3

HACIA UNA AUDITORÍA EFICIENTE Y EFICAZ

1. La auditoría en sus inicios.....	4
-------------------------------------	---

	Pág.
2. La auditoría y su evolución	47
3. Hacia una auditoría eficiente y eficaz	49
3.1. Introducción	49
3.2. Enfoque “de arriba hacia abajo”	50
3.3. Énfasis en el conocimiento del negocio	51
3.4. Énfasis en el criterio profesional	52
3.5. Enfoque de auditoría a medida	53
3.6. Énfasis en la planificación estratégica	54
3.7. Afirmaciones que componen los estados contables	54
3.7.1. Concepto	54
3.7.2. Apertura de las afirmaciones	55
3.7.3. El concepto de Afirmación o Aseveración según las NIA	59
3.8. Objetivos de auditoría	60
3.9. Evaluación del riesgo de auditoría	61
3.10. Determinación de controles clave	62
3.11. Determinación de procedimientos de auditoría	63

CAPÍTULO 4

PROCESO DE AUDITORÍA

1. Introducción	65
2. Etapas del proceso de auditoría	66
3. Etapa de planificación	67
4. Etapa de ejecución	70
5. Etapa de conclusión	71

CAPÍTULO 5

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

1. Objetivo de la planificación	75
2. Etapas del proceso de planificación	76
3. Planificación estratégica	78
3.1. Conocimiento acumulado	78
3.2. Obtención de información adicional	79

	Pá
3.3. Decisiones preliminares para los componentes.....	8
3.4. Estimación de niveles de significación.....	8
3.5. Consideraciones prácticas.....	83
4. Planificación detallada	84
5. Confianza en auditoría interna. Coordinación de esfuerzos	86
6. Administración del trabajo	88

CAPÍTULO 6

EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Evidencia de auditoría.....	91
1.1. Concepto.....	91
1.2. Evidencia según las Normas Internacionales de Auditoría	92
1.3. Fuentes de evidencia de auditoría	93
1.4. Información a ser utilizada como evidencia de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	94
2. Evidencia y selección de procedimientos de auditoría	95
2.1. Afirmaciones.....	96
2.2. Riesgo de auditoría	96
3. Procedimientos de auditoría	96
3.1. Procedimientos de cumplimiento	96
3.2. Procedimientos sustantivos	97
3.3. Procedimientos según las Normas Internacionales de Auditoría	97
3.4. Métodos de selección de ítems para pruebas tendientes a obtener evidencia de auditoría	98
3.5. Inconsistencia en la evidencia de auditoría o dudas sobre su confiabilidad.....	99
4. Tipos de procedimientos de auditoría	99
4.1. Inspección de la documentación del sistema.....	99
4.2. Pruebas de reconstrucción.....	100
4.3. Observaciones de determinados controles.....	100
4.4. Técnicas de datos de prueba	100
4.5. Indagaciones al personal de la empresa	101

	Pág.
4.6. Procedimientos analíticos	101
4.7. Inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables	102
4.8. Observación física	103
4.9. Confirmaciones externas.....	103
4.10. Tipos de procedimientos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría	104
5. Pautas para la selección de los procedimientos de auditoría	108
6. Utilización del trabajo de un especialista	109
7. El muestreo en el proceso de auditoría	110
7.1. Objetivos del muestreo de auditoría	111
7.1.1. Muestreo de atributos	111
7.1.2. Muestreo de variables	111
7.2. Riesgo de muestreo	112
7.3. Definición del universo y de la unidad de muestreo.....	112
7.4. Métodos para la selección de muestras.....	113
7.4.1. Muestreo por probabilidades.....	114
7.4.1.1. Muestreo de números al azar	114
7.4.1.2. Muestreo sistemático de probabilidades.....	115
7.4.1.3. Muestreo por bloques	116
7.4.2. Muestreo basado en el criterio.....	116
7.4.2.1. Muestreo por selección específica	116
7.4.2.2. Muestreo sistemático de criterio.....	116
7.5. Elección entre muestreo estadístico y no estadístico.....	117
7.6. El muestreo de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría	118

CAPÍTULO 7

RIESGO DE AUDITORÍA

1. Concepto	121
1.1. Definición y composición.....	121
1.2. Tratamiento según las Normas Internacionales de Auditoría	122
2. Categorías de riesgo de auditoría	123

2.1.	Riesgo inherente.....	
2.1.1.	Factores que determinan el riesgo inherente	
2.2.	Riesgo de control.....	
2.2.1.	Factores que determinan el riesgo de control.....	
2.3.	Evolución y transformación de los factores de riesgo	
2.4.	Riesgo de detección	
2.4.1.	Factores que determinan el riesgo de detección	
2.5.	Categorías o componentes de los riesgos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	
3.	Evaluación del riesgo de auditoría	
3.1.	Evaluación conceptual	
3.2.	Evaluación según las normas internacionales de auditoría	
4.	Relación entre riesgo de auditoría y enfoque de auditoría.....	
4.1.	Efecto del riesgo inherente	
4.2.	Efecto del riesgo de control	
4.3.	Combinación de riesgo inherente y de control.....	
5.	Evaluación del riesgo de detección	
6.	Respuesta del auditor a los riesgos analizados.....	
7.	Temas ambientales en la auditoría de estados financieros	

CAPÍTULO 8

EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES

1.	Introducción y presentación del enfoque.....	
1.1.	Concepto.....	
1.2.	Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	
2.	Sistema de información, contabilidad y control	
2.1.	Objetivos del análisis del sistema de información, contabilidad y control	
3.	Categorías de controles	
3.1.	Ambiente de control	
3.1.1.	El enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior	

	Pág.
3.1.2. La organización y estructura del ente.....	145
3.1.3. Ambiente de control según las normas internacionales de auditoría.....	145
3.2. Controles directos	145
3.2.1. Controles gerenciales.....	146
3.2.2. Controles independientes	147
3.2.3. Controles o funciones de procesamiento.....	147
3.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	148
3.3. Controles generales.....	149
4. Relevamiento del sistema de información, contabilidad y control .	150
4.1. Documentación del relevamiento del sistema de información, contabilidad y control	150
4.1.1. Cursogramas o diagramas de flujo	151
4.1.2. Descripciones narrativas	152
4.1.3. Cuestionarios especiales	152
4.1.4. Consideraciones generales.....	153
5. Evaluación de los controles y controles clave.....	154
5.1. Identificar los controles clave potenciales	154
5.2. Reconsiderar la evaluación inicial de enfoque y riesgo de auditoría.....	156
5.3. Evaluar las debilidades encontradas y el efecto que éstas tienen en el enfoque previamente planificado.....	156
6. Comunicación de deficiencias o recomendaciones sobre el sistema de información, contabilidad y control.....	157
7. Relación con los procedimientos y programas de trabajo de auditoría	158
8. Controles y fraude.....	160
9. Consideración de los controles internos según el "informe coso" ..	160

CAPÍTULO 9

DOCUMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

1. Objetivos de los papeles de trabajo	163
1.1. Objetivos generales	163

	Pág.
1.2. Objetivos de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	163
2. Preparación, contenido y estructura general	164
2.1. Principales características	164
2.2. Contenido general.....	165
2.3. Formato, contenido y alcance de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	166
2.4. Estructura y organización.....	167
3. Legajo de planificación	169
3.1. Objetivo.....	169
3.2. Contenido	169
3.3. Memorando de planificación.....	169
4. Legajo de información permanente	170
4.1. Objetivo.....	170
4.2. Contenido	171
5. Legajo de información corriente	172
5.1. Objetivo y contenido.....	172
5.2. Parte general.....	172
5.3. Secciones específicas por componente.....	173
6. Legajo resumen de auditoría	176
6.1. Objetivo.....	176
6.2. Contenido	176
7. Confidencialidad de los papeles de trabajo. Conservación	177
7.1. Acceso a los legajos de auditoría.....	177
7.2. Archivo y conservación.....	178
7.3. Disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría sobre el archivo y conservación de los papeles de trabajo	179

CAPÍTULO 10

TAREAS DE UNA PRIMERA AUDITORÍA

1. Exámenes iniciales.....	181
2. Presentación de la propuesta de servicios profesionales	182
2.1. Investigación previa	182

	Pág.
2.2. Relevamiento previo	182
2.3. Contenido de la propuesta	184
2.4. Designación como auditores.....	186
3. Comprensión del negocio, los sistemas y la estructura del personal.....	187
4. Comunicación con los auditores anteriores.....	187
5. Examen de los saldos iniciales.....	188
5.1. Consideraciones.....	188
5.2. Conceptos básicos de la revisión de saldos iniciales.....	189
5.3. Consideraciones especiales para los principales componentes de los estados contables	189

PRIMERA PARTE

CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA - EJERCICIOS

Limpieza Sudamericana S.A.....	193
El Riesgo S.A.....	198
Factor S.A.	200
La Química S.A.	203
Controlada S.A.....	205
Morton S.A.	207
Incompleta S.A.	210
Seriedad S.A.	213
Complicada S.A.	217
Hilarfino S.A.....	222
Complex.....	226
Ejercicios varios de ética, responsabilidad e independencia	229

SEGUNDA PARTE

AUDITORÍA EN COMPONENTES INDIVIDUALES

CAPÍTULO 11

CAJA Y BANCOS

1. Descripción y contenido del componente.....	235
--	-----

	Pág
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	235
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	235
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	235
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	237
3.1. Relacionadas con el ambiente operativo y de administración de fondos.....	237
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	238
4. Aspectos de medición y exposición contable	238
4.1. Aspectos de medición contable	238
4.2. Aspectos de exposición.....	238
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	238
5. Afirmaciones	239
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	239
6.1. Ambiente de control	239
6.1.1. Pautas básicas.....	239
6.2. Controles directos	240
6.2.1. Pautas básicas.....	240
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	240
6.2.3. Controles para salvaguardar activos.....	240
6.3. Controles generales.....	241
6.3.1. Pautas básicas.....	241
7. Factores de riesgo.....	241
7.1. Factores de riesgo inherente	241
7.2. Factores de riesgo de control.....	242
8. Enfoque de auditoría	242
8.1. Consideraciones.....	242
8.2. Ejemplos	243
9. Procedimientos de auditoría.....	244
9.1. Procedimientos analíticos	244

	Pág.
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles	245
9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	246
10. Confirmación de cuentas bancarias.....	246
10.1. Pautas generales.....	246
10.2. Programa de trabajo.....	249
11. Conciliaciones bancarias.....	250
11.1. Pautas generales.....	250
11.2. Programa de trabajo.....	250
12. Arqueo de fondos.....	252
12.1. Pautas generales.....	252
12.2. Programa de trabajo.....	252

CAPÍTULO 11

CAJA Y BANCOS EJERCICIOS

Disponible S.A.	255
Cocinación S.A.....	263
La Cocinera S.A.....	268
El Arca S.A.	272
Sinunpeso S.A.	278
Cal "El Orgullo Nacional" S.A.	280

CAPÍTULO 12

INVERSIONES TRANSITORIAS

1. Descripción y contenido del componente.....	283
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	283
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	283
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	284
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	290
3.1. Relacionadas con las políticas y los objetivos de inversión de la organización	291
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	291

4.	Aspectos de medición y exposición contable.....	
4.1.	Aspectos específicos de medición contable.....	
4.2.	Aspectos de exposición.....	
4.3.	Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	
5.	Afirmaciones	
5.1.	Inversiones.....	
5.2.	Resultados de las inversiones.....	
6.	Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	
6.1.	Ambiente de control	
6.1.1.	Pautas básicas.....	
6.2.	Controles directos	
6.2.1.	Pautas básicas.....	
6.2.2.	Controles gerenciales y controles independientes.....	
6.2.3.	Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	
6.3.	Controles generales.....	
6.3.1.	Pautas Básicas.....	
7.	Factores de riesgo.....	
7.1.	Factores de riesgo inherente	
7.2.	Factores de riesgo de control.....	
8.	Enfoque de auditoría	
8.1.	Consideraciones.....	
8.2.	Ejemplos	
9.	Procedimientos de auditoría.....	
9.1.	Inversiones.....	
9.1.1.	Procedimientos analíticos	
9.1.2.	Pruebas de cumplimiento de controles.....	
9.1.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos	
9.2.	Resultados de las inversiones.....	
9.2.1.	Procedimientos analíticos	

	Pág.
9.2.2. Pruebas de cumplimientos de controles	306
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	306

CAPÍTULO 12

INVERSIONES TRANSITORIAS EJERCICIOS

Expocerealera S.A.....	309
------------------------	-----

CAPÍTULO 13

VENTAS Y CUENTAS A COBRAR

1. Descripción y contenido del componente.....	313
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	313
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	313
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	313
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	317
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	318
4.1. El criterio de realización	318
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	319
4.3. Aspectos de exposición.....	320
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	320
5. Afirmaciones	321
5.1. Ingresos por ventas	321
5.2. Cobranzas de deudores	322
5.3. Cuentas a cobrar por ventas.....	322
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	323
6.1. Ambiente de control	323
6.1.1. Pautas básicas.....	323
6.2. Controles directos	323
6.2.1. Pautas básicas.....	323
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	323

- 6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento
- 6.3. Controles generales.....
 - 6.3.1. Pautas básicas.....
- 7. Factores de riesgo.....
 - 7.1. Factores de riesgo inherente
 - 7.2. Factores de riesgo de control.....
- 8. Enfoque de auditoría
- 8.1. Consideraciones.....
- 8.2. Ejemplos
- 9. Procedimientos de auditoría.....
 - 9.1. Ingresos por ventas
 - 9.1.1. Procedimientos analíticos
 - 9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....
 - 9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos
 - 9.2. Cobranzas de deudores
 - 9.2.1. Procedimientos analíticos
 - 9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....
 - 9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos
 - 9.3. Cuentas a cobrar por ventas
 - 9.3.1. Procedimientos analíticos
 - 9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....
 - 9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos
- 10. Circularización de cuentas a cobrar
- 10.1. Pautas generales.....
- 10.2. Bases de selección.....
- 10.3. Programa de trabajo.....
- 11. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría

CAPÍTULO 13

VENTAS Y CUENTAS A COBRAR - EJERCICIOS

Carbuero S.A.

Novendounfiltro S.A.....	Pág. 372
El Nuevo S.A.	375
El Meteorito S.A.	377
Guasa S.A. y Guasita S.A.	382
Azulejo S.A.	385
El Taladro	388

CAPÍTULO 14

OTROS CRÉDITOS

1. Descripción y contenido del componente.....	391
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	391
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el compo- nente.....	391
1.3. Los gastos pagados por adelantado.....	392
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	393
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	393
3.1. Aspectos de medición contable	393
3.2. Aspectos de exposición.....	395
3.3. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas	395
4. Afirmaciones	396
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	397
5.1. Ambiente de control	397
5.1.1. Pautas básicas.....	397
5.2. Controles directos	397
5.2.1. Pautas básicas.....	397
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	397
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento	397
5.3. Controles generales.....	398
6. Factores de riesgo.....	398
6.1. Factores de riesgo inherente	398

6.2. Factores de riesgo de control.....	3
7. Enfoque de auditoría	4
7.1. Consideraciones.....	4
7.2. Ejemplos	4
8. Procedimientos de auditoría.....	4
8.1. Procedimientos analíticos	4
8.2. Pruebas de cumplimiento de controles	4
8.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	4

CAPÍTULO 15

COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

1. Descripción y contenido del componente.....	4
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	4
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	4
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	4
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	4
3.1. Relacionadas con la naturaleza de las compras	4
3.2. Relacionadas con la vinculación con los proveedores.....	4
3.3. Referidas a la naturaleza estacional del negocio	4
3.4. Relacionadas con las condiciones económicas, confiabilidad de los proveedores y los precios.....	4
4. Aspectos de medición y exposición contable	4
4.1. Aspectos de medición contable	4
4.2. Aspectos de exposición.....	4
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	4
5. Afirmaciones	4
5.1. Compras de bienes y servicios	4
5.2. Pagos. Desembolsos por bienes y servicios	4
5.3. Cuentas a pagar	4
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	4

	Pág.
6.1. Ambiente de control	417
6.2. Controles directos	418
6.2.1. Pautas básicas.....	418
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	418
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento	419
6.3. Controles generales.....	421
7. Factores de riesgo.....	422
7.1. Factores de riesgo inherente	422
7.2. Factores de riesgo de control	423
8. Enfoque de auditoría	423
8.1. Consideraciones.....	423
8.2. Ejemplos	424
9. Procedimientos de auditoría.....	425
9.1. Compras de bienes y servicios	425
9.1.1. Procedimientos analíticos	425
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	427
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	428
9.1.3.1. Revisión de la documentación	428
9.1.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	430
9.2. Pagos/desembolsos por bienes y servicios	431
9.2.1. Procedimientos analíticos	431
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	431
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	432
9.2.3.1. Revisión de la documentación	432
9.2.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	432
9.3. Cuentas a pagar	433
9.3.1. Procedimientos analíticos	433
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	434
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	435
9.3.3.1. Circularización de saldos.....	435

9.3.3.1.1. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría.....	
9.3.3.2. Verificación de pagos posteriores	
9.3.3.3. Cotejo de documentación de respaldo	
9.3.3.4. Revisión de la medición contable de deudas en moneda extranjera	

CAPÍTULO 15

COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR EJERCICIOS

Tiempo Libre S.A.	
El Descontrol S.A.	
Quebien C.TV.	
Circulón S.A.	
Bartolo S.A.	
Circulito S.A.	
Mirror Argentina S.A.	

CAPÍTULO 16

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS

1. Descripción y contenido del componente.....	
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	
3.1. Características de los productos	
3.2. Naturaleza del proceso productivo	
3.3. Prácticas de distribución y almacenamiento	
3.4. Condiciones económicas, competencia y tendencias empresarias	
3.5. Contratos a largo plazo	
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	
4.1. El criterio de medición contable al costo	

	Pág.
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	490
4.3. Aspectos de exposición.....	492
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	493
5. Afirmaciones	494
5.1. Costos de producción	494
5.2. Costo de ventas.....	495
5.3. Bienes de cambio	495
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	496
6.1. Ambiente de control	496
6.2. Controles directos	496
6.2.1. Pautas básicas.....	496
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	496
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento	498
6.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	500
6.3. Controles generales.....	500
7. Factores de riesgo.....	500
7.1. Factores de riesgo inherente	500
7.2. Factores de riesgo de control.....	502
8. Enfoque de auditoría	503
8.1. Consideraciones.....	503
8.2. Ejemplos	503
9. Procedimientos de auditoría.....	505
9.1. Costos de producción	505
9.1.1. Procedimientos analíticos	505
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	506
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	508
9.2. Costo de ventas.....	509
9.2.1. Procedimientos analíticos	509
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	510

	Pág.
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	510
9.3. Bienes de cambio	511
9.3.1. Procedimientos analíticos	511
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	512
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	513
10. Recuento físico de bienes de cambio	514
10.1. Pautas generales.....	515
10.2. Aspectos especiales a considerar.....	515
10.3. Observación de recuento físico - Lista de verificación	516
10.4. Enfoque según las normas internacionales de auditoría.....	518

CAPÍTULO 16

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS EJERCICIOS

Caso: Ruedas S.A.	521
Caso: Existencias S.A.....	528
Caso: Nominal S.A.....	530
Caso: Flash S.A.....	533
Caso: Cerealera S.A.	539
Caso: Muge S.A.	543
Caso: Chupetón S.A.....	545
Caso: Modernac.....	552

CAPÍTULO 17

INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES

1. Descripción y contenido del componente.....	559
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	559
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	560
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	560
3. Aspectos de medición y exposición contable	562
3.1. El concepto de control y vinculación económica.....	562
3.2. Aspectos específicos de medición y exposición contable.....	563

	Pág.
3.2.1. Estados contables consolidados y valor patrimonial proporcional	563
3.2.2. Fecha de cierre y período de los estados que se consolidan	564
3.2.3. Moneda a utilizar	565
3.2.4. Normas contables utilizadas por el grupo económico	565
3.2.5. Método de consolidación	565
4. Afirmaciones	566
4.1. Inversiones permanentes en sociedades	567
4.2. Resultado de participaciones en sociedades	567
4.3. Consolidación de estados contables	568
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	568
5.1. Ambiente de control	568
5.2. Controles directos	568
5.2.1. Pautas básicas.....	568
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	569
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	569
5.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	570
5.3. Controles generales.....	570
6. Factores de riesgo.....	570
6.1. Factores de riesgo inherente	570
6.2. Factores de riesgo de control.....	572
7. Enfoque de auditoría	573
8. Procedimientos de auditoría.....	573
8.1. Pautas básicas.....	573
8.2. Procedimientos típicos	573
8.3. Otros procedimientos de auditoría.....	577
8.3.1. Procedimientos analíticos	577
8.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	579
8.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	581

9.2.1.	Procedimientos analíticos	62
9.2.2.	Pruebas de cumplimiento de controles.....	63
9.2.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos	63
9.3.	Saldos de bienes de uso	63
9.3.1.	Procedimientos analíticos	63
9.3.2.	Pruebas de cumplimiento de controles.....	63
9.3.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos	63
10.	Comprobaciones globales de saldos y revisión de saldos de activos fijos y depreciaciones	63

CAPÍTULO 18

BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS Y SUS DEPRECIACIONES - EJERCICIOS

Activos Fijos S.A.....	63
Medición S.A.....	63
El Globo S.A.	64
James Rodríguez S.A.....	64
El Alviverde S.A.....	64
Tuboconst S.A.	65
Wyz S.A.....	65

CAPÍTULO 19

BIENES INTANGIBLES

1.	Descripción y contenido del componente.....	65
2.	Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	65
3.	Pautas para la comprensión y análisis del negocio	65
3.1.	Relacionadas con la probabilidad de generar ingresos futuros que permitan absorber los costos de los bienes intangibles ..	65
3.2.	Relacionadas con el periodo de generación de ingresos futuros necesario para absorber los bienes intangibles.....	65
3.3.	Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	65
4.	Aspectos de medición y exposición contable	65

	Pág.
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	659
4.2. Aspectos de exposición.....	661
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	661
5. Afirmaciones	661
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	662
6.1. Ambiente de control	662
6.1.1. Pautas básicas.....	662
6.2. Controles directos	662
6.2.1. Pautas básicas.....	662
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	662
6.3. Controles generales.....	663
6.3.1. Pautas básicas.....	663
7. Factores de riesgo.....	663
7.1. Factores de riesgo inherente	663
7.2. Factores de riesgo de control.....	664
8. Enfoque de auditoría	665
8.1. Consideraciones.....	665
9. Procedimientos de auditoría.....	665
9.1. Procedimientos analíticos	665
9.2. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	667

CAPÍTULO 20

DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

1. Descripción y contenido del componente.....	669
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	669
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el compo- nente.....	669
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	670
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	670
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	672

4.1.	Aspectos de medición contable	67
4.2.	Aspectos de exposición.....	67
4.3.	Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	67
5.	Afirmaciones	67
5.2.	Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	67
6.	Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	67
6.1.	Ambiente de control	67
6.1.1.	Pautas básicas.....	67
6.2.	Controles directos	67
6.2.1.	Pautas básicas.....	67
6.2.2.	Controles gerenciales y controles independientes.....	67
6.2.3.	Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento	67
6.3.	Controles generales.....	67
6.3.1.	Pautas básicas.....	67
7.	Factores de riesgo.....	67
7.1.	Factores de riesgo inherente	67
7.2.	Factores de riesgo de control.....	67
8.	Enfoque de auditoría	67
8.1.	Consideraciones.....	67
8.2.	Ejemplos	67
9.	Procedimientos de auditoría.....	67
9.1.	Deudas bancarias y financieras	67
9.1.1.	Procedimientos analíticos	67
9.1.2.	Pruebas de cumplimiento de controles.....	67
9.1.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos	68
9.2.	Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	68
9.2.1.	Procedimientos analíticos	68
9.2.2.	Pruebas de cumplimiento de controles.....	68
9.2.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos	68

CAPÍTULO 20**DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS - EJERCICIOS**

Resfin S.A.	685
------------------	-----

CAPÍTULO 21**COSTOS Y PASIVOS LABORALES**

1. Descripción y contenido del componente.....	697
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	697
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	697
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	699
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	701
4. Aspectos de medición y exposición contable	701
4.1. Periodo al que se imputan los costos laborales	701
4.2. Clasificación contable de los costos laborales	701
4.3. Aspectos particulares.....	702
5. Afirmaciones	702
5.1. Costos laborales	702
5.2. Pasivos laborales	703
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	704
6.1. Ambiente de control	704
6.1.1. Pautas básicas.....	704
6.2. Controles directos	704
6.2.1. Pautas básicas.....	704
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	705
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	705
6.3. Controles generales.....	707
6.3.1. Pautas básicas.....	707
7. Factores de riesgo.....	707
7.1. Factores de riesgo inherente	707

7.2. Factores de riesgo de control.....	Pág. 708
8. Enfoque de auditoría	709
8.1. Consideraciones.....	709
8.2. Ejemplos	709
9. Procedimientos de auditoría.....	711
9.1. Costos laborales	711
9.1.1. Procedimientos analíticos	711
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	712
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	714
9.2. Pasivos laborales	715
9.2.1. Procedimientos analíticos	715
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	715
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	715

CAPÍTULO 21

COSTOS Y PASIVOS LABORALES -EJERCICIOS

Nómina S.A.	717
Jornalón S.A.	720
Iomano S.A.....	725

CAPÍTULO 22

ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES

1. Descripción y contenido del componente.....	727
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	727
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	727
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	727
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	728
3.1. Relacionadas con las condiciones económicas, de organización y ambiente reglamentario	728
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	729
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	729

	Pág.
4.2. El criterio del cargo por impuestos en base al método de lo diferido.....	729
4.3. Aspectos de exposición.....	730
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	730
5. Afirmaciones	731
5.1. Cargos por impuestos	731
5.2. Deudas fiscales	731
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	732
6.1. Ambiente de control	732
6.1.1. Pautas básicas.....	732
6.2. Controles directos	732
6.2.1. Pautas básicas.....	732
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	733
6.3. Controles generales.....	733
7. Factores de riesgo.....	733
7.1. Factores de riesgo inherente	733
7.2. Factores de riesgo de control.....	734
8. Enfoque de auditoría	735
8.1. Consideraciones.....	735
8.2. Ejemplos	735
9. Procedimientos de auditoría.....	736
9.1. Cargos por impuestos	736
9.1.1. Procedimientos analíticos	736
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	737
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	738
9.2. Deudas fiscales	738
9.2.1. Procedimientos analíticos	738
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	739
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	740

	Pág.
10. Responsabilidad del auditor sobre las liquidaciones impositivas y la comisión de delitos tributarios	740

CAPÍTULO 23

CONTINGENCIAS

1. Descripción y contenido del componente.....	743
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	743
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	743
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	744
3. Aspectos de medición y exposición contable	744
4. Afirmaciones	746
5. Controles	747
6. Factores de riesgo.....	747
7. Enfoque de auditoría	747
8. Procedimientos de auditoría.....	747
8.1. Programa de trabajo.....	748
9. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	749

CAPÍTULO 23

CONTINGENCIAS - EJERCICIO

Previsora S.A.	751
---------------------	-----

CAPÍTULO 24

PATRIMONIO NETO

1. Descripción y contenido del componente.....	755
1.1. Conceptos de las partidas que integran el componente.....	755
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	755
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	755
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	756
3.1. Relacionadas con la estructura del capital y cuestiones relacionadas	756

	Pág.
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	757
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	757
4.1. El ajuste por inflación del capital social y otras cuentas relacionadas.....	757
4.2. Aportes irrevocables.....	758
4.3. Las primas de emisión.....	758
4.4. Aspectos de exposición.....	758
4.4.1. El estado de evolución del patrimonio neto.....	758
4.4.2. Otros aspectos.....	759
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas.....	761
5. Afirmaciones.....	761
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	762
6.1. Ambiente de control.....	762
6.2. Controles directos.....	762
6.2.1. Pautas básicas.....	762
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	762
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento.....	762
6.2.4. Controles para la salvaguarda de activos.....	763
6.3. Controles generales.....	763
6.3.1. Pautas básicas.....	763
7. Factores de riesgo.....	763
7.1. Factores de riesgo inherente.....	763
7.2. Factores de riesgo de control.....	764
8. Enfoque de auditoría.....	764
8.1. Consideraciones.....	764
8.2. Ejemplos.....	764
9. Procedimientos de auditoría.....	765
9.1. Procedimientos analíticos.....	766
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	766

9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	Pá 76
10. Aspectos relacionados con el concepto de empresa en marcha.....	76
10.1. Consideraciones.....	76
10.2. Procedimientos adicionales de auditoría.....	76
10.3. La situación de compañías afiliadas.....	76
10.4. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	77

CAPÍTULO 24

PATRIMONIO NETO-EJERCICIOS

El Neto S.A.....	77
Alma Diamante S.A.	78

CAPÍTULO 25

ESTADO DE RESULTADOS

1. Introducción.....	78
2. Normas de exposición del estado de resultados	78
2.1. El caso argentino	79
3. Enfoque de auditoría	79
4. Procedimientos de auditoría.....	79
5. Revisión de los resultados financieros	79
5.1. El diseño de comprobaciones globales	79
5.1.1. Comprobación global de los resultados financieros ..	79
5.1.2. Comprobación global del resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda.....	79

CAPÍTULO 25

ESTADO DE RESULTADOS - EJERCICIOS

Cocinera S.A.....	79
-------------------	----

CAPÍTULO 26

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Introducción	80
-----------------------	----

	Pág.
2. El concepto de efectivo y equivalentes.....	801
3. Normas de exposición	801
3.1. General.....	801
3.1.1. Formas de exposición de las causas de las variaciones	802
3.1.2. Información adicional	803
3.2. El caso argentino	803
4. Enfoque de auditoría	804
4.1. Relación del estado de flujo de efectivo con los demás estados básicos.....	804
4.2. Naturaleza de los procedimientos de auditoría a ser aplicados	805
5. Procedimientos de auditoría.....	805

CAPÍTULO 26

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - EJERCICIO

Caso: Trucho S.A.	813
------------------------	-----

TERCERA PARTE CONCLUSIÓN E INFORMES DE AUDITORÍA OTROS TEMAS VINCULADOS

CAPÍTULO 27

CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

1. Introducción.....	819
2. Revisión de hechos posteriores	820
2.1. Concepto y procedimientos	820
2.2. Hechos posteriores según las Normas Internacionales de Auditoría	821
3. Análisis de las excepciones detectadas	824
3.1. Efecto de las excepciones detectadas	824
3.2. Tratamiento de las excepciones detectadas	825
4. Conclusiones de auditoría	826

- 5. Aspectos de exposición contable..... 8
- 5.1. Normas contables de exposición 8
 - 5.1.1. Presentación de cifras comparativas 8
 - 5.1.2. Información de carácter general..... 8
 - 5.1.3. Estados contables básicos 8
 - 5.1.4. Notas, cuadros o anexos a los estados contables..... 8
- 6. Carta de gerencia 8
- 6.1. Concepto y contenido..... 8
- 6.2. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría..... 8
- 7. Formación de la opinión final..... 8
- 8. Carta con recomendaciones 8
- 9. Otras tareas finales..... 8

CAPÍTULO 27

CONCLUSIÓN DEL EXAMEN - EJERCICIOS

- Alfacereal S.A. 8
- El Mago S.A. 8
- Robocar S.A..... 8
- Adicional S.A..... 8
- Minera S.A..... 8
- Teléfonos S.A..... 8
- Hoysesana S.A..... 8
- Agrícola Alto Valle S.A..... 9
- Garrafa Sánchez S.A. 9

CAPÍTULO 28

INFORME DEL AUDITOR

- 1. Concepto 9
- 2. Tipos de informe 9
- 3. Características generales de contenido del informe breve..... 9
 - 3.1. Introducción 9
 - 3.2. Definición 9

	Pág.
3.3. Presentación	927
3.4. Contenido	927
3.4.1. Título	928
3.4.2. Lugar de emisión	928
3.4.3. Fecha	928
3.4.4. Destinatario	928
3.4.5. Identificación de los estados contables auditados	929
3.4.6. Alcance del examen	930
3.4.7. Aclaraciones previas al dictamen	931
3.4.8. Dictamen, opinión o juicio técnico	931
3.4.9. Firma del profesional	933
4. Modelos tipo de informe del auditor	934
4.1. República Argentina	934
5. Tipos posibles de opinión profesional	935
5.1. Informe sin limitaciones o reservas	936
5.2. Informe con salvedades por limitaciones en el alcance	937
5.3. Informe con salvedades por cuestiones de medición contable	939
5.4. Informe con salvedades por incertidumbre sobre la ocurrencia de hechos futuros	939
5.5. Informe con salvedades por falta de exposición de información	941
5.6. Informe con salvedades a la uniformidad	942
5.6.1. Por cambio en los criterios de medición contable	942
5.6.2. Por cambio en los criterios de exposición	943
5.6.3. Por una limitación de alcance	944
5.7. Abstención de opinión	944
5.8. Informe con opinión adversa	945
5.9. Informe con opinión parcial	946
5.10. Informe del auditor correspondiente al primer ejercicio económico del ente	947
5.11. Informe del auditor correspondiente al primer examen de auditoría realizado por ese profesional en un ente preexistente	949

5.12.	Opinión basada en parte, en el informe de otro profesional..	9
5.13.	Informe del auditor sobre estados financieros que incluyen los resultados del trabajo de un especialista.....	9
5.14.	Auditoría conjunta	9
6.	Aspectos particulares.....	9
6.1.	Información especial requerida por leyes y organismos de control	9
7.	Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría.....	9

CAPÍTULO 28

APÉNDICE I - MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR

Sección 1 — Informes sin salvedades	9
Sección 2 — Informes con salvedades.....	9
Sección 3 — Abstención de opinión	9
Sección 4 — Opinión adversa.....	9
Sección 5 — Casos Especiales	9

CAPÍTULO 28

INFORME DEL AUDITOR - EJERCICIOS

Ejercicio N° 1: Soles de la Patagonia S.A.....	9
Ejercicio N° 2: Finansur S.A.	9
Ejercicio N° 3: Traves S.A.	9
Ejercicio N° 4: Estoqueada S.A.	9
Ejercicio N° 5: Vidrocar S.A.....	9
Ejercicio N° 6: Pendenciera S.A.....	9
Ejercicio N° 7: Bodegas Quebradita S.A.....	9
Ejercicio N° 8: Almacenes Santa Emilia S.A.	9
Ejercicio N° 9: La Reforma S.A.....	9
Ejercicio N° 10: Catalquim S.A.	9
Ejercicio N° 11: Super P S.A.	9
Ejercicio N° 12: Elaba Team S.A.	9
Ejercicio N° 13: Inviertemal S.A.....	9

	Pág.
Ejercicio N° 14: Pitufo S.A.	996
Ejercicio N° 15: Palomita Blanca S.A.	997
Ejercicio N° 16: Mentitas S.A.	998
Casos varios de aplicación en Estados Consolidados	999
Caso N° 1:	999
Caso N° 2:	999
Caso N° 3:	1000
Ejercicio: La Gripe S.A.	1000
Caso 1:	1001
Caso 2:	1002
Caso 3:	1002
Caso 4:	1003
Caso 5:	1003
Ejercicios varios de informe de auditor	1004
El Clarividente de Lili Suyos S.A. y otros	1008
Ejercicios varios de Informe de Auditor (2)	1010
El Informante	1012

CAPÍTULO 29

OTROS TRABAJOS DE AUDITORÍA

1. Revisiones limitadas	1019
1.1. Introducción	1019
1.2. Definición	1019
1.3. Pautas generales para poder desarrollar un trabajo de revisión limitada	1019
1.4. Procedimientos de revisión	1020
1.4.1. Procedimientos a aplicar cuando el auditor conoce el ente a auditar	1020
1.4.2. Procedimientos a aplicar en aquellos casos en los que el auditor no haya realizado una auditoría previa en el ente	1021
1.4.3. Procedimientos típicos a aplicar en ambos casos	1021
1.5. El informe de revisión limitada	1022

	Pág.
2. Certificaciones	1023
2.1. Definición	1023
2.2. Ejemplos	1023
3. Revisiones especiales en caso de adquisición de empresas.....	1024
3.1. Introducción	1024
3.2. Procedimientos de Revisión	1024
3.3. Revisión de la situación patrimonial a una fecha dada y posteriores	1026
3.5. Análisis de información contable surgida del cuadro de resultados de un ejercicio o período	1029
3.6. El informe	1030
4. Revisiones sobre presupuestos y proyecciones financieras	1030
4.1. Introducción	1030
4.2. Procedimientos de revisión.....	1032
4.3. Presentación y exposición	1033
4.4. Informe-modelo.....	1033
5. Informe extenso	1034
5.1. Introducción	1034
5.2. Situaciones en que se presenta la emisión de un informe extenso	1034
5.3. Ejemplo de informe extenso	1034
6. Fiscalización privada de sociedades	1035
6.1. Introducción	1035
6.2. Reflexiones acerca de la existencia de la fiscalización privada de sociedades	1036

CAPÍTULO 29

APÉNDICES

Apéndice I - Modelos de informes de auditor sobre revisiones limitadas y certificaciones	1039
1. Modelos de informes de auditor sobre revisiones limitadas..	1039
1.1. Modelo de informe aplicable para:	1039
1.2. Modelo de informe aplicable para:	1040

	Pág.
1.3. Modelo de informe aplicable para:	1041
2. Modelos de certificaciones	1041
2.1. Modelo de Certificación aplicable para:	1041
2.2. Modelo de Certificación aplicable para:	1042
2.3. Modelo de Certificación aplicable para:	1042
2.4. Modelo de Certificación aplicable para:	1043
Apéndice II - La revisión analítica.....	1044
1. Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica	1044
2. Planificación de los procedimientos de revisión analítica	1044
3. Alcance de la confiabilidad de los procedimientos de revisión analítica.....	1045
4. Investigación de fluctuaciones y partidas inusuales	1046
5. Detalle de los procedimientos básicos	1047
6. Comparaciones	1048
7. Ejemplos prácticos de revisión analítica	1050
7.1. Consideraciones generales.....	1050
7.2. Análisis de las ventas.....	1052
7.3. Costo de las ventas y ganancia bruta	1053
7.4. Análisis de sueldos y jornales.....	1054
7.5. Análisis de gastos indirectos.....	1055
7.6. Impuestos	1055
7.7. Cuentas a cobrar/Deudores por ventas.....	1055
7.8. Bienes de cambio	1060
7.9. Cuentas a pagar	1061
7.10. Activos fijos/Bienes de uso	1063

CAPÍTULO 30

AUDITORÍA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

1. Definición de pequeña y mediana empresa.....	1065
2. Necesidad de normas especiales de auditoría	1069
3. Condiciones previas a la aplicación de las normas generales de auditoría	1070

3.1.	Auditabilidad	10
3.2.	Independencia a pesar de que se presten otros servicios.....	10
4.	Aplicación de las normas generales de auditoría en la pequeña y mediana empresa	10
4.1.	Planeamiento	10
4.2.	Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	10
4.3.	Determinación del enfoque de auditoría.....	10
4.4.	Carta de representación o de gerencia	10
4.5.	Confirmación de abogados	10
4.6.	Confirmación de deudores y acreedores	10
4.7.	Carta de recomendaciones.....	10
4.8.	Otros procedimientos	10

CAPÍTULO 31

LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO

1.	Introducción.....	10
2.	Concepto de lavado de dinero	10
2.1.	Etapas del lavado de activos	10
2.2.	Metodologías usuales en el lavado de dinero	10
3.	Operaciones sospechosas	10
4.	Conozca a su cliente	10
5.	Normas sobre la actuación del auditor externo y del síndico	10
5.1.	Introducción	10
5.2.	Unidad de Información Financiera (UIF)	10
5.3.	Sujetos obligados a informar.....	10
5.3.1.	Alcance.....	10
5.3.2.	Obligaciones	10
5.3.3.	Oportunidad	10
5.3.4.	Penalidades.....	10
5.4.	Tareas usuales de revisión	10
6.	Aspectos controvertidos	10

CAPÍTULO 32

LA LEY SARBANES OXLEY

1. Introducción.....	1103
2. La Ley Sarbanes-Oxley	1104
2.1. Contenido	1104
2.2. Implicaciones para la compañía.....	1104
2.2.1. Comité de Auditoría.....	1104
2.2.1.1. Capacidades de sus integrantes	1105
2.2.1.2. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría	1105
2.2.2. Responsabilidad corporativa.....	1109
2.2.3. Evaluación del control interno.....	1110
2.2.3.1. Reporte COSO. Marco conceptual de análisis de control interno.....	1110
2.3. Implicaciones para el auditor externo.....	1112
3. Auditoría de control interno sobre el reporte financiero.....	1112
4. Breve descripción de las tareas a realizar en una auditoría integrada.....	1113
4.1. Evaluación del análisis realizado por la gerencia.....	1113
4.2. Obtener un entendimiento del control interno de la compañía.....	1114
4.3. Identificar cuentas significativas y afirmaciones de auditoría relevantes.....	1115
4.4. Evaluación del diseño y la efectividad del control interno	1116
4.4.1. Efectividad del diseño del control interno	1116
4.4.2. Efectividad de operación de los controles.....	1117
4.5. Evaluación de los resultados	1117
4.5.1. Deficiencia de control.....	1118
4.5.2. Deficiencia significativa.....	1118
4.5.3. Debilidad material	1119
4.6. Impacto de los hallazgos sobre el informe a emitir.....	1119

4.6.1.	Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la razonabilidad de los estados contables del ente.....	11
4.6.2.	Impacto de los hallazgos en la opinión de la efectividad del control interno sobre el reporte financiero.....	11
4.6.2.1.	Debilidad material	11
4.6.2.2.	Deficiencia significativa.....	11
4.6.2.3.	Deficiencias de control	11
4.6.2.4.	Limitaciones en el alcance	11
5.	Conclusiones finales.....	11

CAPÍTULO 33

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

1.	Introducción.....	11
2.	Objetivos y requisitos de las NIA	11
3.	La IFAC.....	11
4.	El Proyecto Claridad	11
4.1.	Cambios resultantes del Proyecto Claridad	11
4.2.	Fecha de entrada en vigencia (teóricamente, según IAASB, pero no en el caso Argentina).....	11
5.	Normas Internacionales de Control de Calidad	11
6.	Normas Internacionales de Auditoría	11
6.1.	Listado de NIA vigentes	11
6.2.	Situación de las NIA en Argentina	11